

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «И Д ЭНД Ф МЭН» ЗА 2025 ГОД**

---

### **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

ООО «И Д энд Ф Мэн» (далее – Общество) было зарегистрировано 04.09.2002 г. ОГРН 1027704003029, ИНН 7704244101, КПП 77301001.

Общество зарегистрировано по адресу: 121096, Москва, ул. Василисы Кожиной, д. 1, этаж 5, помещение I, комната 8И.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет филиалов и дочерних обществ, а также обособленных подразделений.

Основным видом экономической деятельности Общества является оптовая торговля сахаром, жомом и мелассой. Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество не осуществляло деятельность в 2025 году.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 2 человека.

Единственным учредителем (Участником) Общества, владеющим 100% доли в уставном капитале, является И Д энд Ф Мэн Шугар Лимитед (E D & F Man Sugar Limited), юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Великобритании.

Бенефициарными владельцами являются физические лица – нерезиденты РФ, среди которых физических лиц, владеющих более 25% долей участия в Обществе, нет.

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества. В 2025 г. обязанности генерального директора исполняла Масленникова Анна Эдуардовна.

26 февраля 2026 г. в Единый государственный реестр юридических лиц была внесена запись о начале ликвидации Общества. Ликвидатором Общества назначен Зыков Антон Александрович (ИНН 366400423833). Срок ликвидации Общества – 30.01.2027 г.

### **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением программы «1С: Предприятие 8.3».

#### **Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, принимая во внимание решение о ликвидации Общества, в связи с чем допущение о непрерывности деятельности Общества не применимо. Существующие обязательства Общества будут погашаться в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

#### **План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям

бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

### **Проведение инвентаризации**

Начиная с 1 апреля 2025 года инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (далее – ФСБУ) 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год. Основные средства отсутствуют на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов (кроме основных средств) и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

### **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

### **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **Учет основных средств**

Учет основных средств Общество осуществляет в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество применяет положения ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые одновременно характеризуются признаками, указанными в п.4 ФСБУ 6/2020, и имеют стоимость, превышающую 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу объекта ОС.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

В составе основных средств отражены производственное и торговое оборудование, компьютерная техника, неотделимые улучшения арендованного имущества и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в

амортизируемые группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены в таблице ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2-8
Компьютерная техника	2-3
Прочие	2-15

В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 при определении срока полезного использования Общество также исходит из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта основных средств;
- ожидаемого физического износа и морального устаревания объекта основных средств;
- планов по замене, модернизации, реконструкции, технического перевооружения объекта основных средств.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. Переоценка основных средств не проводится.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

#### **Учет при получении имущества в аренду**

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной:

- как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям или иная;
- как фактическая ставка дисконтирования или, если первоначальная дисконтированная стоимость обязательства не может быть определена прямым путем, как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям или иная.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основное средство». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расходов текущего периода равномерно в течение срока аренды.

#### **Учет запасов**

В состав запасов Обществом включаются: товары для перепродажи, сырье, материалы, готовая продукция, оцененные в сумме фактических затрат на их приобретение и производство. При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости.

#### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### **Учет доходов**

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров, готовой продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражена в отчетности за вычетом скидок, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

В отчетном периоде доходы от обычных видов деятельности отсутствовали.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

В составе прочих доходов Обществом учитываются:

- прибыль от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от прочих операций.

#### **Учет расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы Общества делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- себестоимость продаж, которая включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров и производство проданной продукции, а также расходы на оказание услуг, за вычетом налога на добавленную стоимость;
- коммерческие расходы, признаваемые ежемесячно в полном размере в качестве расходов по обычным видам деятельности;
- управленческие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими выплатами и отражаются в составе прочих расходов.

В составе прочих расходов Обществом учитываются:

- убытки от продажи основных средств;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

#### **Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные

обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков определяется ежеквартально исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец квартала и среднедневного заработка, определяемого за предыдущие 12 месяцев (в порядке, аналогичном для расчета отпускных). Сумма оценочного обязательства включает сумму страховых взносов по единому тарифу, а также взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве. Оценочное обязательство рассчитывается по каждому сотруднику.

#### **Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее представляются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе прочих поступлений (строка 4119) или прочих платежей (строка 4129).

#### **Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.).

В состав расходов будущих периодов включаются расходы по лицензионным договорам, договорам добровольного страхования работников, прочие расходы.

Не списанная на отчетную дату стоимость краткосрочных прав отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

#### **Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

### 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 3.1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в Приложении 1 к настоящим пояснениям.

В 2025 году Общество арендовало часть нежилого помещения по адресу: г. Москва, 121096, ул. Василисы Кожиной, д.1, этаж 5, помещение I, комната 8И по краткосрочному договору аренды. Согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, ввиду того, что срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В 2024 г. Общество арендовало часть нежилого помещения по адресу: г. Москва, 121096, ул. Василисы Кожиной, д.1, этаж 5, помещение I, комната 8И. В соответствии с ФСБУ 25/2018 с 2022 г. долгосрочная аренда была оформлена как ППА и отражена на счете 01 в размере арендных платежей в течение срока аренды и с учетом неотделимых улучшений, произведенных на момент формирования ППА. 01.04.2024 г. произошло выбытие ППА, после чего Общество арендовало часть помещения на основании краткосрочного договора аренды, в связи с чем использовало право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде согласно п. 11 ФСБУ 25/2018.

#### 3.2. Запасы

Информация о запасах приведена в Приложении 2 к настоящим пояснениям.

#### 3.3. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в Приложении 3 к настоящим пояснениям.

#### 3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на рублевых расчетных счетах	66	19	68
Средства на валютных счетах	-	-	34 527
Денежные эквиваленты	21 700	26 100	-
<b>Итого</b>	<b>21 766</b>	<b>26 119</b>	<b>34 595</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные эквиваленты представлены двумя банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам 9,75 и 11,25 процента.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности (руб.):

Валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

### 3.5. Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам Общества относятся расходы будущих периодов. Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	30	43	26
Добровольное медицинское страхование сотрудников сроком менее 12 месяцев	6	6	61
<b>Итого</b>	<b>36</b>	<b>49</b>	<b>87</b>

### 3.6. Обязательства

Информация о прочих долгосрочных обязательствах, кредиторской задолженности и оценочных обязательствах приведена в Приложении 4 к настоящим пояснениям.

### 3.7. Доходы

Доходы Общества за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Выручка от предоставления услуг	-	1 551
Проценты от размещения средств на депозитных счетах	3 721	2 054
Прочие доходы	688	42 421
<b>Итого</b>	<b>4 409</b>	<b>46 026</b>

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	33 206
Изменение стоимости предметов аренды	-	4 927
Курсовые разницы	-	2 940
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	-	702
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	659	-
Прочие доходы	29	646
<b>Итого</b>	<b>688</b>	<b>42 421</b>

### 3.8. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности приведены в Приложении 5 к настоящим пояснениям.

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Расходы от продажи иностранной валюты	-	33 797
Отрицательные курсовые разницы	-	3 485
Услуги банков и займодавцев	50	298
Прочие расходы	440	2 865
<b>Итого</b>	<b>490</b>	<b>40 445</b>

### 3.9. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(2 881)</b>	<b>(11 345)</b>
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>720</b>	<b>2 269</b>
<b>Постоянные налоговые расходы и доходы:</b>		
по расходам и доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(7 098)	(3 471)
<b>Налог на прибыль (текущий и отложенный налог на прибыль)</b>	<b>(6 378)</b>	<b>(1 202)</b>

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов	(6 303)	(6 427)
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств	-	5 347
<b>Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(6 303)</b>	<b>(1 080)</b>

Показатель отложенного налога на прибыль за 2024 г. по строке 2412 Отчета о финансовых результатах

за 2025 г. был скорректирован в связи с технической ошибкой, допущенной при заполнении указанной строки в Отчете о финансовых результатах за 2024 г.

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25 и 20 процентов, соответственно.

Эффект от пересчета отложенных налоговых активов/обязательств в связи с изменением с 1 января 2025 года ставки по налогу на прибыль с 20 процентов до 25 процентов отражен в 2024 году по строке «Прочее» Отчета о финансовых результатах в сумме 241 тыс. руб.

В связи с принятием решения о ликвидации Общества в 2026 г. отложенный налоговый актив по накопленным убыткам прошлых лет был списан на финансовый результат 2025 г.

### **3.10. Уставный капитал**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составлял 260 тысяч рублей. Уставный капитал полностью сформирован за счет взносов единственного участника Общества – компании E D & F Man Sugar Limited.

### **3.11. Связанные стороны**

В 2025 г. Общество не осуществляло операций со связанными сторонами группы компаний E D & F Man.

Связанной стороной – физическим лицом является Генеральный директор Общества, осуществляющий полномочия его единоличного исполнительного органа. В отчетном периоде Генеральному директору производились выплаты в рамках трудовых отношений.

Сумма вознаграждения Генерального директора составила: за 2025 год – 312 тыс. руб; за 2024 год – 312 тыс. руб.

### **3.12. Риски и условные обязательства**

#### **Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество, существенное влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении РФ, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан РФ. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой

ставки с 16 процентов до 21 процентов, и, несмотря на то, что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан РФ. Несмотря на то, что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

Несмотря на то, что экономика РФ в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства Общества на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в РФ на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

### **Налогообложение**

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) руководством Общества может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20 процентов до 25 процентов;
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13 процентов до 22 процентов) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены. Тем не менее налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

### **3.13. Судебные риски**

В 2025 году Общество не принимало участия в качестве ответчика в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Условных обязательств в отчетном периоде у Общества не возникало.

В 2024 г. Общество получило выплаты по результатам судебного процесса по делу о банкротстве с ООО «БМК».

### **3.14. События после отчетной даты**

26 февраля 2026 г. в Единый государственный реестр юридических лиц была внесена запись о начале ликвидации Общества. Ликвидатором Общества назначен Зыков Антон Александрович (ИНН 366400423833). Срок ликвидации Общества – 30.01.2027 г.

Ликвидатор

Зыков А.А. \_\_\_\_\_

30.03.2026 г.







**Приложение 2. Запасы**  
**2.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	39	-39	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	16.363	-16.363	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	39	-39	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4	-4	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16.359	-16.359	-	-	-	-	-	-

**2.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 December 2025 г.	На 31 December 2024 г.	На 31 December 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, -	-	-	-

**Приложение 3. Дебиторская задолженность**  
**3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановлен ие резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	3а 2025 г.	1.888	-	7.567	-	-8.651	-	-	-	804	-
	3а 2024 г.	7.552	-	454	-	-6.084	-34	-	-	1.888	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	637	-	7.567	-	-7.907	-	-	-	297	-
	3а 2024 г.	3.082	-	454	-	-2.865	-34	-	-	637	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	6	-	-	-	-6	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1.251	-	-	-	-744	-	-	-	507	-
	3а 2024 г.	4.464	-	-	-	-3.213	-	-	-	1.251	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	1.888	-	7.567	-	-8.651	-	-	X	804	-	-
	3а 2024 г.	7.552	0	454	0	-6.084	-34	-	X	1.888	-	-

### 3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 December 2025 г.		На 31 December 2024 г.		На 31 December 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
В том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

**Приложение 4. Обязательства**

**4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
- всего	За 2024 г.	25.876	-	-	-25.876	-	-
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	25.876	-	-	-25.876	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1	7.026	-	-6.952	-	75
	За 2024 г.	1.422	81	-	-1.448	-54	1
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	6.515	-	-6.516	-	-
	За 2024 г.	81	-	-	-26	-54	1
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	436	-	-436	-	-
	За 2024 г.	1.275	-	-	-1.275	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	75	-	-	-	-	75
	За 2024 г.	66	81	-	-147	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1	7.026	-	-6.952	-	X	75
	За 2024 г.	27.298	81	-	-27.324	-54	X	1

#### 4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 December 2025 г.	На 31 December 2024 г.	На 31 December 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

#### 4.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная	
Оценочные обязательства	За 2025 г.	2.859	-185	-1.730	-653	291
всего	За 2024 г.	508	2.351	-	-	2.859
в том числе:						
Резерв на оплату труда при расторжении	За 2025 г.	2.383	-	-1.730	-653	-
	За 2024 г.	-	2.383	-	-	2.383
Резерв на отпуск и взносы	За 2025 г.	476	-185	-	-	291
	За 2024 г.	508	-32	-	-	476

**Приложение 5. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	39	4
Затраты на оплату труда	3.275	8.328
Отчисления на социальные нужды	862	1.783
Амортизация	-	2.498
Прочие затраты	2.624	3.615
Итого по элементам	6.800	16.229
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6.800	16.229